

2008年注册会计师税法每日一题(11月24日)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520206.htm 百考试题注册会计师考试网出

题综合题东北某城市的邮电通讯企业成立于2004年，2005年发生如下业务：（1）2005年实收资本比2004年增加4000万元。（2）2005年拥有土地85000平方米，其中幼儿园占地1600平方米，企业内部绿化占地2000平方米，企业外部绿化占地3400平方米。（3）2005年度的上半年企业共有房产原值5000万元，7月1日起企业将原值1000万元、占地面积4000平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物（签订了租赁合同），租期1年，每月租金收入10万元，2005年共收取60万元；8月10日职工宿舍完工由在建工程转入固定资产原值500万元。（4）2005年取得基础电信服务及增值电信业务收入11000万元，其中含预收2006年度电话费2000万元。（5）销售有价电话卡面值1000万元，给予客户10%的折让，该折让金额已经在财务会计中予以体现。（6）2005年1月出租通讯设备，签订了租赁合同，租期一年，取得2005年租金收入380万元。（7）当年各项经营成本及期间费用支出6000万元（不含应缴纳的各项税金），其中支付工资总额1500万元，按工资总额和规定比例分别提取职工工会经费（取得工会专用拨缴款收据）、职工福利费和职工教育经费（该电信企业有职工800人，当地政府规定：计税工资可以按照国家规定的最高扣除限额标准扣除），支付业务招待费200万元，广告费1000万元，业务宣传费100万元。（城镇土地使用税5元/平方米；房产税计算余值的扣除比例20%）。要求：根据以上资料，按以下顺序

回答问题：（1）计算2005年该企业应缴纳的印花税；（2）计算2005年该企业应缴纳的城镇土地使用税；（3）计算2005年该企业应缴纳的房产税；（4）计算2005年该企业应缴纳的营业税；（5）计算2005年该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加；（6）计算2005年该企业应确认的企业所得税的应税收入；（7）计算2005年该企业可以在税前扣除的工资费用和“三项经费”；（8）计算2005年该企业可以在税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费；（9）计算2005年该企业的应纳税所得额；（10）计算2005年该企业应纳的企业所得税。答案：点击进入百考试题注册会计师论坛gt. 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com